

COLLEGIO SINDACALE

VERBALE N. 2 DEL 30 LUGLIO 2026

**Relazione del Collegio Sindacale
all'Assestamento del Bilancio Economico Preventivo 2026**

Il Collegio Sindacale dell'Agenzia Regionale per la Prevenzione e Protezione Ambientale del Veneto

composto dai membri effettivi

- | | | |
|--------------------------|------------|------------------------|
| - Dott.ssa Paola Ghidoni | Presidente | |
| - Dott. Ezio Framarin | Componente | (assente giustificato) |
| - Dott. Luca Sandonà | Componente | |

Richiamata la Deliberazione del Direttore Generale n. 212 del 28/11/2025 con la quale è stato approvato il Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2026, con un risultato di esercizio programmato positivo di Euro 3.987, quindi in sostanziale pareggio di bilancio, completo degli allegati obbligatori indicati nell'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011.

Vista la Deliberazione del Direttore Generale n. 77 del 29/04/2026 con la quale è stato approvato il Bilancio di Esercizio 2025, che ha rilevato un risultato di esercizio positivo di Euro 5.280.

Acquisita in data 23 luglio 2026 la Deliberazione del Direttore Generale n. 139 del 22/07/2026 con la quale è stato approvato l'Assestamento del Bilancio Economico Preventivo 2026, con un risultato di esercizio programmato positivo di Euro 4.050, quindi in sostanziale pareggio di bilancio, completo degli allegati obbligatori indicati nell'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011.

Considerato che l'esigenza di assestare il Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2026 nasce dalla volontà dell'Agenzia di:

➤ *aggiornare il "Conto Economico 2026", tenuto conto:*

- *del PIAO 2026-2028, approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 12 del 30/01/2026;*
- *del Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale 2026-2028, approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 13 del 04/02/2026 e autorizzato dalla Regione del Veneto - Area Tutela e Sicurezza del Territorio con prot. n. 132991 del 24/02/2026, successivamente integrato con DDG n. 73 del 24/04/2026, autorizzato dalla Regione del Veneto - Area Tutela e Sicurezza del Territorio - con nota prot. n. 252888 del 04/05/2026;*



- del “Programma triennale dei lavori pubblici 2026-2028” approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 34 del 16/02/2026;
 - del “Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2026/2028” approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 2 del 21/01/2026 e successivamente aggiornato con DDG n. 60 del 02/04/2026 e DDG n. 76 del 28/04/2026;
- aggiornare il “Piano Investimenti 2026-2028”.

Tenuto conto che il “Valore della produzione” passa da Euro 74.561.027 ad euro 75.488.782, con un aumento di Euro 927.755, importo determinato principalmente da:

1. un aumento della voce “Contributi c/esercizio (extra fondo)” per Euro 478.886;
2. un incremento della voce “Rettifica contributi c/esercizio per dest. ad investimenti” per Euro 1.330.038;
3. una diminuzione della voce “Contributi c/esercizio da altri soggetti pubblici” per Euro 138.000;
4. un aumento della voce “Contributi c/esercizio da soggetti privati” per Euro 470.176;
5. un aumento della voce “Altri proventi diversi” per Euro 1.293.266;
6. un incremento della voce “Concorsi, recuperi e rimborsi” per Euro 104.223, derivante in parte dalle azioni di rivalsa attivate nei confronti di fornitori per inadempienze contrattuali per Euro 19.604, da maggiori rimborsi assicurativi per Euro 20.608 e dalla rideterminazione dei valori dei comandi attivati presso la Regione ed altri enti pubblici per Euro 25.000.

Il “Contributo in conto esercizio da Regione per quota del Fondo Sanitario Regionale (FSR) indistinto” permane invariato ed è pari ad Euro 46.700.000, come pure il contributo di funzionamento pari ad Euro 7.150.000 della missione 9 “Sviluppo Sostenibile e Tutela del Territorio e dell’Ambiente”.

Considerato che il “Costo della produzione”, compreso di imposte e tasse, aumenta di Euro 1.383.360, passando da Euro 75.301.190 ad Euro 76.684.550, come di seguito specificato:

1. l’aumento della voce “Acquisti di Beni” per Euro 299.980 è determinato in modo particolare dall’aumento dei “Presidi chirurgici e materiali sanitari” e dei “Materiali diagnostici e prodotti chimici” a seguito di aggiornamenti intervenuti nel contesto strumentale ed analitico;
2. la voce “Acquisti di Servizi” è in aumento per Euro 328.109, di cui per “Servizi non sanitari” Euro 234.998 e per “Servizi sanitari” Euro 93.111, complessivamente dato da alcuni maggiori costi che vengono compensati da riduzione di altre tipologie di costo;
3. la voce “Manutenzione e riparazione” si assesta ad Euro 5.867.205 con un aumento non significativo di Euro 55.984;



4. la voce “Godimento di beni di terzi” conferma le previsioni del BEP 2026 con un trascurabile aumento di Euro 10.720;
5. i costi relativi alla voce “Personale” confermano le previsioni del BEP 2026;
6. la voce “Oneri diversi di gestione” aumenta di Euro 455.032 per l’incremento dei “Compensi agli Organi Direttivi”, dovuto sia all’adeguamento compensi del Direttore Generale e dei Direttori di Area in seguito al rinnovo CCNL Funzioni Locali, sia al conferimento dell’incarico al Direttore dell’Area Innovazione e Sviluppo con decorrenza dal 1° luglio 2026, nonché all’aumento di “Altre imposte, tasse e tributi” determinato da maggiori ritenute fiscali calcolate sulla stima di maggiori interessi attivi maturati nell’anno sui depositi presso l’Istituto Bancario, oltre che dall’aumento dei costi per “Altri oneri diversi di gestione”;
7. la voce “Ammortamenti” aumenta di Euro 140.442, coerentemente con gli investimenti che si presume vengano realizzati entro il 2026;
8. la voce “Svalutazioni” dei crediti è invariata e prudenzialmente stimata, secondo i criteri evidenziati nella relazione del Direttore Generale;
9. è stata aumentata di Euro 177.621 la voce “Accantonamenti dell’esercizio”, per l’aumento degli accantonamenti per “Incentivi per funzioni tecniche”, stimato sulla base del valore delle procedure di gara ricomprese nel “Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi” e nel “Programma triennale dei lavori pubblici” che si prevede di aggiudicare entro l’esercizio, nonché dalla rideterminazione in diminuzione degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali, conseguente all’aggiornamento della base di calcolo sul monte salari non più riferito all’anno 2021 ma al 2023, in seguito alla sottoscrizione dei recenti rinnovi contrattuali per il personale del comparto (2025) e della dirigenza (2026), i cui dati si sono resi disponibili dopo l’adozione del BEP 2026;
10. la voce “Imposte e Tasse” conferma sostanzialmente la previsione del BEP 2026 per un ammontare di Euro 2.978.074. Da rilevare che è stata rivista in riduzione la stima dell’IRAP sul costo per il personale, per i collaboratori e per il personale assimilato a lavoro dipendente.

La “Gestione Finanziaria” presenta un saldo positivo di Euro 1.123.240, con un aumento rispetto a quanto indicato nel Bilancio Economico Preventivo 2026 per la stima degli interessi attivi maturati sulle somme giacenti presso l’Istituto di credito che gestisce il servizio di cassa, aggiornati all’Euribor del primo semestre e, conseguentemente, ricalcolato anche per il secondo semestre, considerandolo stabile fino a fine anno. Le previsioni iniziali, che prospettavano un ribasso dell’Euribor, sono state disattese dall’aumento dei tassi conseguente agli eventi bellici.

La “Gestione Straordinaria” presenta un saldo positivo di Euro 76.578 riferito alle voci “Proventi straordinari” e “Oneri straordinari”, così come di seguito dettagliate:



- “Proventi straordinari” determinati da “Sopravvenienze attive” per complessivi Euro 208.180, riferibili principalmente al rimborso IMU per gli anni 2021-2022 per Euro 159.794 e alle prestazioni di competenza 2025 per Euro 16.673;
- “Oneri straordinari” determinati principalmente da “Sopravvenienze passive” per un valore complessivo di Euro 120.499, dovute ad adeguamento compensi Direttori anni 2024-2025 per Euro 32.389, fatture varie per costi anni precedenti per Euro 12.000, note di credito su fatture di vendita riferite agli anni precedenti per Euro 33.896, minori fatture da emettere su prestazioni anni precedenti per Euro 42.214.

La sommatoria dei suddetti valori esprime un saldo positivo delle Gestioni Finanziaria e Straordinaria di Euro 1.199.818.

Rilevato che:

- 1) la Nota Illustrativa riporta la corretta applicazione delle norme di bilancio e contabilità previste dal Titolo II del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 92”*, nonché gli schemi di bilancio, per quanto compatibili, previsti per le aziende del servizio sanitario, così come previsto dall’art. 2 bis della L.R. 18 ottobre 1996, n. 32;
- 2) permane il rispetto del principio del pareggio di bilancio di cui all’art. 17, comma 1, della L.R. 18 ottobre 1996, n. 32;
- 3) sono rispettati i limiti di spesa di cui all’art. 9, comma 28, del D.L. n. 78 del 31 maggio 2010, convertito nella L. n. 122/2010, recante *“Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica”* e successive modifiche e integrazioni;
- 4) non è stata ravvisata la necessità di provvedere a ulteriori accantonamenti per rischi di soccombenza da contenzioso.

Tutto ciò considerato, il Collegio Sindacale

ESPRIME

parere favorevole all’Assestamento del Bilancio Economico Preventivo 2026, così come riassunto nelle sottostanti tabelle.

Bilancio economico preventivo 2026 – Assestamento

Le previsioni di competenza assestate per l’anno 2026, confrontate con le previsioni approvate con la DDG n. 212 del 28/11/2025, relative al **valore della produzione**, sono così formulate:



Voci di Bilancio	Preventivo 2026 (DDG 212-2025)	Preventivo 2026 asestato (DDG 139-2026)
Contributi in conto esercizio dalla Regione - F.S.R.	46.700.000	46.700.000
Contributi in conto esercizio dalla Regione - Area Ambiente	7.150.000	7.150.000
Contributi in conto esercizio da Enti Pubblici extra-fondo vincolati	3.494.932	3.973.818
Contributi in c/esercizio da Altri Soggetti Pubblici	894.749	756.749
Contributi in c/esercizio da Altri Soggetti Privati	634.310	1.104.486
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	-1.330.038
Fitti attivi	55.942	55.942
Altri proventi diversi	8.324.003	9.617.269
Concorsi, recuperi e rimborsi	456.773	560.996
Costi capitalizzati	6.850.318	6.899.560
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	0	0
VALORE DELLA PRODUZIONE	74.561.027	75.488.782

Le previsioni di competenza assestate per l'anno 2026, confrontate con le previsioni approvate con la DDG n. 212 del 28/11/2025, relative al **costo della produzione**, comprensivo di imposte e tasse, sono così formulate:

Voci di Bilancio	Preventivo 2026 (DDG 212-2025)	Preventivo 2026 asestato (DDG 139-2026)
Acquisti di beni	2.568.665	2.868.645
Acquisti di servizi	8.889.214	9.217.323
Manutenzione e riparazione	5.811.221	5.867.205
Godimento di beni di terzi	545.266	555.986
Costo del personale	43.347.065	43.328.676
Oneri diversi di gestione	1.058.287	1.513.319
Ammortamenti	9.155.238	9.295.680
Svalutazioni	40.000	40.000
Variazione delle rimanenze	0	0
Accantonamenti dell'esercizio per rischi ed oneri	842.021	1.019.642
COSTI DELLA PRODUZIONE	72.256.977	73.706.476
Imposte e tasse	3.044.213	2.978.074
COSTI DELLA PRODUZIONE + IMPOSTE E TASSE	75.301.190	76.684.550

ag 15

La “Gestione Finanziaria” presenta un saldo positivo di Euro 1.123.240.

La “Gestione Straordinaria” presenta un saldo positivo di Euro 76.578 riferito alle voci “Proventi straordinari” e “Oneri straordinari”.

Voci di Bilancio	Preventivo 2026 (DDG 212-2025)	Preventivo 2026 assestato (DDG 139-2026)
Totale proventi e oneri finanziari	744.150	1.123.240
Totale proventi e oneri straordinari	0	76.578
Saldo Gestioni Finanziaria/Straordinaria	744.150	1.199.818

La differenza tra il valore della produzione di Euro 75.488.782 e il costo della produzione di Euro 73.706.476, sommate la gestione finanziaria positiva di Euro 1.123.240 e la gestione straordinaria positiva di Euro 76.578, determina un risultato prima delle imposte di Euro 2.982.124 che, al netto delle imposte e tasse di Euro 2.978.074, porta ad un risultato di esercizio positivo (utile esercizio 2026) programmato di Euro 4.050, in sostanziale pareggio di bilancio.

Voci di Bilancio	Preventivo 2026 (DDG 212-2025)	Preventivo 2026 assestato (DDG 139-2026)
Totale valore della produzione (A)	74.561.027	75.488.782
Totale costi della produzione (B) + Imposte e Tasse	75.301.190	76.684.550
Totale proventi e oneri finanziari + Totale proventi e oneri straordinari (C) + (E)	744.150	1.199.818
UTILE ESERCIZIO 2025 (A-B+C+E)	3.987	4.050

Piano Investimenti 2026/2028–Assestamento

Il Piano triennale degli Investimenti, allegato D alla DDG n. 212 del 28/11/2025, viene modificato, aggiornato, implementato con l’inserimento di ulteriori interventi.

Anno	Totale investimenti Piano preventivo 2026 (DDG 212-2025)	Totale investimenti Piano assestato 2026 (DDG 139-2026)
2026	16.393.524	18.823.421
2027	102.754	557.461
2028	55.125	470.194
Totale	16.551.403	19.851.076

Con l’Assestamento del Bilancio Economico Preventivo 2026, il Piano triennale degli Investimenti 2026-2028 passa da Euro 16.551.403 ad Euro 19.851.076 con un incremento degli investimenti pari ad Euro 3.299.673

Handwritten signature and initials

Il nuovo Piano Investimenti risulta così dimensionato:

Fonte di Finanziamento	Previsione investimento 2026	Previsione investimento 2027	Previsione investimento 2028	Investimento complessivo 2026-2028
Rettifica contributo ante 2026	1.756.076	278.808	112.882	2.147.766
Rettifica contributo 2026	1.211.325	46.213	72.500	1.330.038
Rettifica contributo 2027-2028-2029	0	108.406	78.773	187.179
Utili destinati a investimenti	9.509.293	7.320	0	9.516.613
Fondo Incentivi Funzioni Tecniche	84.974	10.675	0	95.649
PNC 2024	800.000	0	0	800.000
Proventi da alienazioni	2.963.049	0	0	2.963.049
Contributi GSE	468.640	0	0	468.640
Vincolato	2.030.064	106.039	206.039	2.342.142
Totale complessivo	18.823.421	557.461	470.194	19.851.076

Fatto, letto e sottoscritto.

La Presidente

Dott.ssa Paola Ghidoni



Il Componente

Dott. Luca Sandonà

